

Số: 69/PNC - 2017

V/v: Giải trình nguyên nhân chênh lệch kiểm toán
soát xét năm 2016

TP.HCM ngày 25 tháng 01 năm 2017

Kính Gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP. HỒ CHÍ MINH.

- Căn cứ thông tư số 52/2012/TT-BTC ngày 05/04/2012 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.
- Căn cứ báo cáo tài chính riêng và Hợp nhất 6 tháng năm 2016 của Công ty Văn Hoá Phương Nam.
- Căn cứ vào Báo cáo kết quả công tác kiểm toán 6 tháng năm 2016 của Công ty TNHH Kiểm toán và tư vấn A&C

Công ty Cổ Phần Văn Hoá Phương Nam xin giải trình chênh lệch kết quả kinh doanh trong báo cáo tài chính 6 tháng năm 2016 so với báo cáo soát xét kiểm toán năm 2016 như sau:

Bảng so sánh

I. KẾT QUẢ KINH DOANH RIÊNG 6 THÁNG NĂM 2016:

CHỈ TIÊU	Báo cáo riêng sau kiểm toán	Báo cáo riêng trước kiểm toán	Tăng/giảm	Tỷ lệ
Doanh thu cung cấp hàng hóa và dịch vụ	25,747,778,954	24,394,381,684	1,353,397,270	106%
Các khoản giảm trừ doanh thu	-	-	-	-
Doanh thu thuần từ hàng hóa và dịch vụ	25,747,778,954	24,394,381,684	1,353,397,270	106%
Giá vốn hàng bán	13,237,165,047	13,237,165,047	-	100%
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	12,510,613,907	11,157,216,637	1,353,397,270	112%
Doanh thu hoạt động tài chính	4,017,091,098	4,157,140,733	(140,049,635)	97%
Chi phí tài chính	4,358,343,837	8,361,520,507	(4,003,176,670)	52%
Trong đó: Chi phí lãi vay	3,271,404,592	3,271,404,592	-	100%
Chi phí bán hàng	43,108,372	43,108,372	-	100%
Chi phí quản lý doanh nghiệp	5,076,495,102	5,076,495,102	-	100%
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	7,049,757,694	1,833,233,389	5,216,524,305	385%
Thu nhập khác	96,218,591	96,218,591	-	100%
Chi phí khác	615,605,414	615,605,414	-	100%
Lợi nhuận khác	(519,386,823)	(519,386,823)	-	100%
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	6,530,370,871	1,313,846,566	-	-
Chi phí thuế TNDN hiện hành	-	-	-	-
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	-	-	-	-
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	6,530,370,871	1,313,846,566	5,216,524,305	-

S. D. N. 0301 P.

- Doanh thu chênh lệch tăng so với kiểm toán do thời điểm lập báo cáo công ty chưa ghi nhận doanh thu từ dịch vụ sử dụng thương hiệu của công ty Bán Lẻ Phương Nam
- Doanh thu hoạt động tài chính chênh lệch chủ yếu do giảm trích dự phòng Công Ty Truyền Thông & Giải Trí Phương Nam
- Từ các nguyên nhân trên làm cho lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tăng lên 5,216,524,305

II. KẾT QUẢ KINH DOANH HỢP NHẤT 6 THÁNG NĂM 2016:

CHỈ TIÊU	Báo cáo hợp nhất sau kiểm toán	Báo cáo hợp nhất trước kiểm toán	Tăng/giảm	Tỷ lệ
Doanh thu cung cấp hàng hóa và dịch vụ	236,899,310,027	236,639,791,482	259,518,545	100%
Các khoản giảm trừ doanh thu	3,007,942,117	3,007,942,117	-	
Doanh thu thuần từ hàng hóa và dịch vụ	233,891,367,910	233,631,849,365	259,518,545	100%
Giá vốn hàng bán	156,569,451,831	137,333,237,120	19,236,214,711	114%
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	77,321,916,079	96,298,612,245	(18,976,696,166)	80%
Doanh thu hoạt động tài chính	4,946,916,309	5,086,964,459	(140,048,150)	97%
Chi phí tài chính	3,690,226,624	3,830,276,259	(140,049,635)	96%
Trong đó: Chi phí lãi vay	3,271,404,592	3,271,573,317	(168,725)	100%
<i>Lãi lỗ công ty liên kết</i>	17,363,364,800	17,363,546,400	(181,600)	100%
Chi phí bán hàng	63,978,899,842	81,273,852,236	(17,294,952,394)	79%
Chi phí quản lý doanh nghiệp	17,455,727,792	16,933,624,929	522,102,863	103%
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	14,507,342,930	16,711,369,680	(2,204,026,750)	87%
Thu nhập khác	1,037,965,762	1,246,511,226	(208,545,464)	83%
Chi phí khác	1,332,477,517	1,620,604,174	(288,126,657)	82%
Lợi nhuận khác	(294,511,755)	(374,092,948)	79,581,193	79%
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	14,212,831,175	16,337,276,732	(2,124,445,557)	87%
Chi phí thuế TNDN hiện hành	-	14,300,483	(14,300,483)	0%
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	(216,244,966)	(215,646,529)	(598,438)	100%
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	14,429,076,141	16,538,622,778	(2,109,546,636)	87%

Giải trình

- Doanh thu chênh lệch do loại trừ doanh thu nội bộ;
- Doanh thu hoạt động tài chính và chi phí tài chính do kiểm toán điều chỉnh khoản chênh lệch tỷ giá
- Chi phí bán hàng tăng chủ yếu do công ty loại trừ toàn bộ chi phí khi hợp nhất toàn bộ vào giá vốn, kiểm toán loại trừ một phần chi phí vào chi phí bán hàng, làm cho chênh lệch giữa hai khoản mục này
- Chi phí quản lý thay đổi do bổ sung chi phí dự phòng, bản quyền, công tác phí của các công ty con trong hệ thống

- Thu nhập khác và chi phí khác kiểm toán giảm trừ lãi lỗ thanh lý tài sản của Công Ty Truyền Thông & Giải Trí Phương Nam

Công ty Cổ Phần Văn Hoá Phương Nam kính gửi đến quý cơ quan nội dung giải trình như trên.

Trân trọng.

**CÔNG TY CP VĂN HOÁ PHƯƠNG NAM
NGƯỜI ĐƯỢC ỦY QUYỀN CBTT**



Nguyễn Hữu Hoạt

